

برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۰

صورتیهای مالی و یادداشتیهای همراه آن

به انضمام

گزارشی حسابرس مستقل

سازمان نظام مهندسی ساختمان استان کرمان

سازمان نظام مهندسی ساختمان استان کرمان

فهرست مندرجات

شماره صفحه	عنوان
(۱) الی (۳)	گزارش حسابرس مستقل
۱	نامه به مجمع عمومی صاحبان سهام
۲	صورت درآمد و هزینه
۳	صورت وضعیت مالی
۴	صورت تغییرات در حقوق مالکانه
۵	صورت جریان های نقدی
۶ الی ۲۱	یادداشت‌های توضیحی همراه



به نام خدا

گزارش حسابرس مستقل

به مجمع عمومی عادی سالانه اعضاء سازمان نظام مهندسی ساختمان استان کرمان

گزارش نسبت به صورتهای مالی

مقدمه

۱) صورتهای مالی سازمان نظام مهندسی ساختمان استان کرمان شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۰ و صورتهای تغییرات در حقوق مالکانه، مازاد درآمد بر هزینه و جریان های نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، همراه با یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۲۴ توسط این مؤسسه حسابرسی، شده است.

مسئولیت هیات مدیره در قبال صورتهای مالی

۲) مسئولیت تهیه صورتهای مالی یاد شده طبق استانداردهای حسابداری، با هیات مدیره سازمان است. این مسئولیت شامل طراحی، اعمال و حفظ کنترل های داخلی مربوط به تهیه صورتهای مالی است به گونه ای که این صورتهای عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.

مسئولیت حسابرس

۳) مسئولیت این مؤسسه، اظهار نظر نسبت به صورتهای مالی یاد شده بر اساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می کند این مؤسسه الزامات آیین رفتار حرفه ای را رعایت و حسابرسی را به گونه ای برنامه ریزی و اجرا کند که از نبود تحریف با اهمیت در صورتهای مالی، اطمینان معقول کسب شود.

حسابرسی شامل اجرای روشهایی برای کسب شواهد حسابرسی درباره مبالغ و دیگر اطلاعات افشاء شده در صورت های مالی است. انتخاب روشهای حسابرسی، به قضاوت حسابرس، از جمله ارزیابی خطرهای تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه در صورتهای مالی، بستگی دارد. برای ارزیابی این خطرها، کنترلهای داخلی مربوط به تهیه و ارائه صورتهای مالی به منظور طراحی روش های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهار نظر نسبت به اثر بخشی کنترلهای داخلی واحد تجاری، بررسی می شود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام شده توسط هیات مدیره و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورتهای مالی است.

این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهار نظر مشروط نسبت به صورتهای مالی، کافی و مناسب است.

مؤسسه حسابرسی
هیافت حساب تهران
۷۹-۱۲۱۹۰



گزارش حسابرس مستقل - ادامه

سازمان نظام مهندسی ساختمان استان کرمان

مبانی اظهار نظر مشروط

۴) سرفصل پرداختنی های غیرتجاری (موضوع یادداشت توضیحی ۱۶ صورت های مالی) شامل مبلغ ۳۵,۹۴۷ میلیون ریال مانده حساب نمایندگان از محل عملکرد سنوات قبل دفاتر نمایندگی سازمان در شهرستانها می باشد. در این خصوص، با عنایت به انتقال ناقص حسابهای نمایندگی ها در سنوات قبل به دفاتر مرکز، اصلاح صورتهای مالی از این بابت ضروری است. لیکن به دلیل فقدان اطلاعات لازم تعیین تعدیلات لازم و آثار آن بر صورت های مالی مورد گزارش برای این موسسه مقدور نگردیده است.

۵) در سنوات قبل، سازمان تامین اجتماعی مبلغ ۳,۵۳۴ میلیون ریال بابت حق بیمه قرارداد منعقد شده با ستاد محل بازسازی مناطق زلزله از حساب بانکی سازمان برداشت نموده و مبلغ به بدهکاری سازمان مذکور منظور گردیده و با ادعای تعهد پرداخت حق بیمه موصوف توسط ستاد بازسازی، علیه سازمان تامین اجتماعی نزد دیوان عدالت اداری طرح شکایت شده است. با عنایت به مراتب فوق و با توجه عدم صدور رای دیوان تا تاریخ این گزارش، قابلیت وصول مبلغ مذکور برای این موسسه مشخص نمی باشد. اضافه می نماید مبلغ ۵,۹۸۱ میلیون ریال از مانده سرفصل های حسابهای دریافتنی و پیش پرداختهای سرمایه ای نیز راکد می باشد.

اظهار نظر مشروط

۶) به نظر این مؤسسه، به استثنای آثار مورد مندرج در بند ۴ و همچنین به استثنای آثار احتمالی موارد مندرج در بند ۵، صورتهای مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی سازمان نظام مهندسی ساختمان استان کرمان در تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۰ و عملکرد مالی و جریانهای نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان می دهد.

تاکید بر مطلب خاص

اظهار نظر این موسسه در اثر مفاد بندهای زیر مشروط نشده است.

۷) پروژه های در جریان ساخت به مبلغ ۱۶,۱۷۸ میلیون ریال متوقف و در این ارتباط اقدام موثری نسبت به ادامه پروژه ها و تعیین تکلیف آنها صورت نگرفته است. همچنین دریافت اسناد مالکیت زمینهای شهرک حسن آباد و شهرستان انار منوط به اجرای طرح و ارائه پایان کار به اداره کل راه و شهرسازی بوده و مضافاً زمین خریداری شده در شهرستان رفسنجان وقفی می باشد.

۸) مبلغ ۱,۶۴۲ میلیون ریال از مانده سرفصل های سایر حسابهای پرداختنی (موضوع یادداشت توضیحی ۱۶ صورتهای مالی) راکد و سنواتی است و نحوه تسویه آنها مشخص نمی باشد.



گزارش حسابرس مستقل - ۱۵امه

سازمان نظام مهندسی ساختمان استان کرمان

۹) به شرح یادداشت توضیحی ۱۷ صورتهای مالی، مالیات عملکرد شرکت تا پایان سال ۱۳۹۵ قطعی و تسویه شده است. برای عملکرد سالهای ۱۳۹۶ و ۱۳۹۷ برگ تشخیص به مبلغ ۲,۰۳۱ میلیون ریال صادر گردیده که از این بابت مبلغ ۷۸۱ میلیون ریال پرداخت شده است. برای عملکرد سال های مالی ۱۳۹۹ و ۱۴۰۰، به دلیل برخورداری از معافیت مالیاتی ذخیره مالیات در حسابها منظور نشده است. با عنایت به مراتب فوق، تعیین میزان بدهی نهایی مالیات سالهای ۱۳۹۶، ۱۳۹۷، ۱۳۹۹ و ۱۴۰۰ و آثار آن بر صورتهای مالی مورد گزارش، موکول به صدور نظر نهایی مقامات مالیاتی شده است.

سایر بندهای توضیحی

۱۰) سیستم کنترل داخلی سازمان در برخی مراحل حسابداری به دلایل و علل مختلف با ضعف مواجه می باشد. از جمله این موارد، فقدان سیستم مکانیزه اموال، عدم پوشش بیمه ای داراییها و فقدان آیین نامه تفکیک مخارج جاری از سرمایه ای را می توان نام برد.

گزارش در مورد سایر مسئولیت های قانونی و مقرراتی حسابرس

۱۱) در راستای اجرای قانون مبارزه با پولشویی و آیین نامه اجرایی ماده ۱۴ الحاقیه این قانون و در چارچوب چک لیست مصوب ابلاغی، نحوه اجرای الزامات قانون مزبور توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. بر اساس بررسیهای این موسسه، الزامات آیین نامه اجرایی ماده ۱۴ در خصوص آموزش و تدوین رویه های قابل اتکاء و ابلاغ مفاد قانون مزبور کارکنان (ماده ۱۴۵)، استقرار کامل ساختارهای متناسب با آیین نامه فوق و نظارت بر استقرار سیستم کنترل داخلی و اجرای صحیح آن (مواد ۱۲، ۳۶، ۴۹ و ۷۴) و تعیین شخص یا واحد مبارزه با پولشویی (ماده ۳۷) رعایت نگردیده است.

مؤسسه حسابرسی

۵ تیر ماه ۱۴۰۱

رهیافت حساب تهران

موسی حسن زاده

۹۲۲۰۴۶

محمد حسین قربانی

۹۷۲۵۰۶

موسسه حسابرسی
رهیافت حساب تهران
۷۹-۱۳۱۹

سازمان نظام مهندسی ساختمان استان کرمان

صورت مازاد درآمد بر هزینه

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۰

(تجدید ارائه شده)

۱۳۹۹	۱۴۰۰	یادداشت	عملیات در حال تداوم
ریال	ریال		
۲۲۳,۱۲۵,۵۷۹,۱۰۲	۲۴۷,۱۸۹,۵۸۸,۲۷۹	۴	درآمدهای عملیاتی
(۱۸۹,۲۲۲,۰۴۹,۷۹۵)	(۲۸۱,۴۳۸,۵۶۶,۳۷۵)	۵	هزینه های عملیاتی
۳۳,۹۰۳,۵۲۹,۳۰۷	(۳۴,۲۴۸,۹۷۸,۰۹۶)		مازاد (کسری) عملیاتی
۷۸,۸۵۵,۳۵۵,۰۲۲	۱۴۰,۵۲۳,۷۸۷,۰۵۲	۶	سایر درآمدهای غیر عملیاتی
۱۱۲,۷۵۸,۸۸۴,۳۲۹	۱۰۶,۲۷۴,۸۰۸,۹۵۶		مازاد ناشی از فعالیتهای عادی قبل از مالیات
(۱۲۴,۹۰۷,۴۵۵)	.		هزینه مالیات بر درآمد
			سال جاری
۱۱۲,۶۳۳,۹۷۶,۸۷۴	۱۰۶,۲۷۴,۸۰۸,۹۵۶		مازاد خالص

از آنجایی که اجزای تشکیل دهنده سود و زیان جامع محدود به مازاد سال و تعدیلات سنواتی است ، صورت مازاد جامع ارائه نگردیده است.

یادداشتهای توضیحی همراه، جزء لاینفک صورتهای مالی است .

سازمان نظام مهندسی ساختمان استان کرمان

صورت وضعیت مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۰

(تجدید ارائه شده)

۱۳۹۹	۱۴۰۰	یادداشت
ریال	ریال	
		دارایی ها
		دارایی های غیر جاری :
۲۳۱,۴۸۵,۷۸۶,۲۴۱	۳۲۳,۶۳۵,۳۹۰,۲۲۴	۷ دارایی های ثابت مشهود
۳,۳۷۸,۱۷۳,۵۰۰	۲,۹۳۰,۱۳۰,۶۹۴	۸ دارایی های نامشهود
۸۹۱,۴۷۰,۰۰۰	۸۹۱,۴۷۰,۰۰۰	۹ سرمایه گذاری های بلند مدت
۲۳۵,۷۵۵,۴۲۹,۷۴۱	۳۲۷,۴۵۶,۹۹۰,۹۱۸	جمع داراییهای غیر جاری
		دارایی جاری
۲۰۵,۵۳۵,۱۱۹	۲۰۹,۲۴۸,۸۵۷	۱۰ بیش پرداخت ها
۴۱۴,۷۷۲,۰۰۰	۵۷۰,۱۱۶,۰۰۰	۱۱ موجودی مواد و کالا
۴۶,۰۳۴,۱۲۷,۵۱۵	۵۶,۱۶۰,۰۴۳,۶۰۲	۱۲ دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها
۴۹۹,۹۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۸۴۳,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۳ سرمایه گذاری های کوتاه مدت
۳۰۹,۱۶۰,۸۶۳,۸۲۲	۵۷۲,۶۸۳,۹۸۹,۳۱۲	۱۴ موجودی نقد
۸۵۵,۷۶۵,۲۸۸,۴۵۶	۱,۴۷۲,۶۲۳,۳۹۷,۷۷۱	جمع داراییهای جاری
۱,۰۹۱,۵۲۰,۷۱۸,۱۹۷	۱,۸۰۰,۰۸۰,۳۸۸,۶۸۹	جمع داراییها
		حقوق مالکانه و بدهی ها
		حقوق مالکانه
۱۹۵,۵۸۹,۰۲۷,۰۳۰	۳۰۱,۸۶۳,۸۳۵,۹۸۶	مازاد انباشته
۱۹۵,۵۸۹,۰۲۷,۰۳۰	۳۰۱,۸۶۳,۸۳۵,۹۸۶	جمع حقوق مالکانه
		بدهی ها
		بدهی های غیر جاری
۵۴,۰۶۲,۸۶۱,۸۴۴	۷۶,۰۱۶,۸۹۷,۱۱۷	۱۵ ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۵۴,۰۶۲,۸۶۱,۸۴۴	۷۶,۰۱۶,۸۹۷,۱۱۷	جمع بدهی های غیر جاری
		بدهی جاری
۸۲۷,۶۸۴,۶۲۸,۳۳۴	۱,۳۸۹,۱۴۸,۶۰۹,۵۳۵	۱۶ پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها
۱۴۵,۶۳۱,۳۹۶	-	۱۷ مالیات پرداختی
۱۴,۰۳۸,۵۶۹,۶۹۳	۳۳,۰۵۱,۰۴۶,۰۵۱	۱۸ بیش دریافت ها
۸۴۱,۸۶۸,۸۲۹,۳۳۳	۱,۴۲۲,۱۹۹,۶۵۵,۵۸۶	جمع بدهی های جاری
۸۹۵,۹۳۱,۶۹۱,۱۶۷	۱,۴۹۸,۲۱۶,۵۵۲,۷۰۳	جمع بدهی ها
۱,۰۹۱,۵۲۰,۷۱۸,۱۹۷	۱,۸۰۰,۰۸۰,۳۸۸,۶۸۹	جمع حقوق مالکانه و بدهی ها

یادداشت های توضیحی همراه ، جزء لاینفک صورت های مالی است .

موسسه حسابرسی
رهافت حساب تهران
۷۹-۱۳۱۹

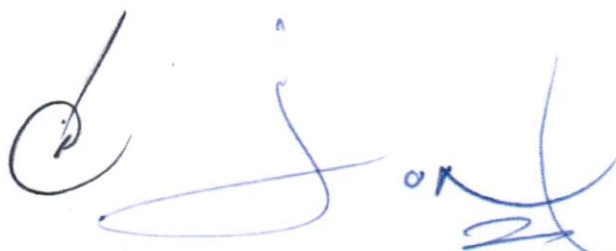
سازمان نظام مهندسی ساختمان استان کرمان

صورت تغییرات در حقوق مالکانه

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۰

جمع کل	مزد انباشته	
ریال	ریال	
۹۵,۰۰۸,۴۴۵,۳۹۹	۹۵,۰۰۸,۴۴۵,۳۹۹	مانده در ۱۳۹۹/۰۱/۰۱
(۱۲,۰۵۳,۳۹۵,۲۴۳)	(۱۲,۰۵۳,۳۹۵,۲۴۳)	اصلاح اشتباهات (یادداشت ۱۹)
۸۲,۹۵۵,۰۵۰,۱۵۶	۸۲,۹۵۵,۰۵۰,۱۵۶	مانده تجدید ارائه شده در ۱۳۹۹/۰۱/۰۱
		تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۳۹۹
۱۲۲,۸۷۹,۳۲۵,۲۱۹	۱۲۲,۸۷۹,۳۲۵,۲۱۹	مزد خالص گزارش شده در صورت های مالی سال ۱۳۹۹
(۱۰,۲۴۵,۳۴۸,۳۴۵)	(۱۰,۲۴۵,۳۴۸,۳۴۵)	اصلاح اشتباهات (یادداشت ۱۹)
۱۱۲,۶۳۳,۹۷۶,۸۷۴	۱۱۲,۶۳۳,۹۷۶,۸۷۴	مزد خالص تجدید آرایه شده در سال ۱۳۹۹
۱۱۲,۶۳۳,۹۷۶,۸۷۴	۱۱۲,۶۳۳,۹۷۶,۸۷۴	مزد جامع سال ۱۳۹۹
۱۹۵,۵۸۹,۰۲۷,۰۳۰	۱۹۵,۵۸۹,۰۲۷,۰۳۰	مانده تجدید ارائه شده در ۱۳۹۹/۱۲/۳۰
		تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۰
۱۰۶,۲۷۴,۸۰۸,۹۵۶	۱۰۶,۲۷۴,۸۰۸,۹۵۶	مزد خالص سال ۱۴۰۰
۱۰۶,۲۷۴,۸۰۸,۹۵۶	۱۰۶,۲۷۴,۸۰۸,۹۵۶	مزد جامع سال ۱۴۰۰
۳۰۱,۸۶۳,۸۳۵,۹۸۶	۳۰۱,۸۶۳,۸۳۵,۹۸۶	مانده در ۱۴۰۰/۱۲/۲۹

سورجباری
رهیافت جانب تهران
۷۹-۱۳۱۹



یادداشت های توضیحی همراه، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است.

سازمان نظام مهندسی ساختمان استان کرمان

صورت جریان های نقدی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۰

(تجدید ارائه شده)

۱۳۹۹	۱۴۰۰	یادداشت
ریال	ریال	
۴۴۴,۱۴۰,۳۸۶,۹۶۴	۵۶۳,۵۰۷,۰۱۴,۴۵۱	۲۰
(۸۹۹,۶۹۷,۳۵۸)	(۱۴۵,۶۳۱,۳۹۶)	
۴۴۳,۲۴۰,۶۸۹,۶۰۶	۵۶۳,۳۶۱,۳۸۳,۰۵۵	
(۳۸,۲۸۵,۸۲۲,۴۳۵)	(۹۵,۹۷۸,۰۰۱,۱۰۳)	
۷۸,۳۴۷,۹۳۶,۶۲۸	۱۳۹,۹۸۱,۱۸۳,۵۳۸	
(۳۳۹,۹۵۰,۰۰۰,۰۰۰)	(۳۴۳,۰۵۰,۰۰۰,۰۰۰)	
(۲۴۲,۷۸۲,۰۰۰)	(۷۹۱,۴۴۰,۰۰۰)	
(۳۰۰,۱۳۰,۶۶۷,۸۰۷)	(۲۹۹,۸۳۸,۲۵۷,۵۶۵)	
۱۴۳,۱۱۰,۰۲۱,۷۹۹	۲۶۳,۵۲۳,۱۲۵,۴۹۰	
۱۴۳,۱۱۰,۰۲۱,۷۹۹	۲۶۳,۵۲۳,۱۲۵,۴۹۰	
۱۶۶,۰۵۰,۸۴۲,۰۲۳	۳۰۹,۱۶۰,۸۶۳,۸۲۲	
۳۰۹,۱۶۰,۸۶۳,۸۲۲	۵۷۲,۶۸۳,۹۸۹,۳۱۲	

فعالیت های عملیاتی :

نقد حاصل از عملیات
پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد
جریان خالص ورود وجه نقد ناشی از فعالیت های عملیاتی

فعالیت های سرمایه گذاری :

وجوه پرداختی بابت تحصیل دارایی های ثابت مشهود
وجه دریافتی بابت سود سرمایه گذاریها
(پرداخت های) نقدی بابت تحصیل سرمایه گذاری های کوتاه مدت
وجوه پرداختی بابت تحصیل دارایی های نامشهود
جریان خالص (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت های سرمایه گذاری
جریان خالص ورود وجه نقد قبل از فعالیت های تامین مالی
خالص افزایش در وجه نقد
مانده وجه نقد در آغاز سال
مانده وجه نقد در پایان سال

یادداشت های توضیحی همراه، جزء لاینفک صورتهای مالی است.

موسسه حسابرسی
رهافت حساب تهران
۷۹-۱۲۱۹۰

سازمان نظام مهندسی ساختمان استان کرمان

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۴۰۰

۱- تاریخچه فعالیت سازمان

۱-۱- کلیات

سازمان نظام مهندسی برای تأمین مشارکت هر چه وسیعتر مهندسان در انتظام امور حرفه‌ای خود و تحقق اهداف قانون تشکیل سازمان نظام مهندسی ساختمان طبق شرایط یاد شده در قانون و آئین‌نامه اجرایی آن بر اساس مصوبه مورخ ۱۳۷۴/۱۲/۲۲ مجلس شورای اسلامی با شماره ثبت ۴۷۷۵ و شناسه ملی ۱۴۰۰۰۲۷۳۰۶۸ تأسیس شده است. سازمانهای یاد شده غیرانتفاعی بوده و تابع قوانین و مقررات عمومی حاکم بر مؤسسات غیرانتفاعی می‌باشند. سازمان نظام مهندسی ساختمان استان کرمان نیز از سال ۱۳۷۴ تشکیل و در کرمان شروع به فعالیت نموده است.

۱-۲- اهداف و خط‌مشی این قانون عبارتند از:

- تقویت و توسعه فرهنگ و ارزش‌های اسلامی در معماری و شهرسازی.
- تنسيق امور مربوط به مشاغل و حرفه‌های فنی و مهندسی در بخش‌های ساختمان و شهرسازی.
- تأمین موجبات رشد و اعتلای مهندسی در کشور.
- ترویج اصول معماری و شهرسازی و رشد آگاهی عمومی نسبت به آن و مقررات ملی ساختمان و افزایش بهره‌وری.
- بالا بردن کیفیت خدمات مهندسی و نظارت بر حسن اجرای خدمات.
- ارتقاء دانش فنی صاحبان حرفه‌ها در این بخش.
- وضع مقررات ملی ساختمان به منظور اطمینان از ایمنی، بهداشت، بهره‌دهی مناسب، آسایش و صرفه اقتصادی و اجراء و کنترل آن در جهت حمایت از مردم به عنوان بهره‌برداران از ساختمان‌ها و فضاهای شهری و ایتیه و مستحدثات عمومی و حفظ و افزایش بهره‌وری منابع مواد و انرژی و سرمایه‌های ملی.
- تهیه و تنظیم مبانی قیمت‌گذاری خدمات مهندسی.
- الزام به رعایت مقررات ملی ساختمان، ضوابط و مقررات شهرسازی و مفاد طرح‌های جامع و تفصیلی و هادی از سوی تمام دستگاه‌های دولتی، شهرداریها، سازندگان، مهندسان، بهره‌برداران و تمام اشخاص حقیقی و حقوقی مرتبط با بخش ساختمان به عنوان اصل حاکم بر کلیه روابط و فعالیت‌های آنها و فراهم ساختن زمینه همکاری کامل میان وزارت مسکن و شهرسازی، شهرداریها و تشکل‌های مهندسی و حرفه‌ای و صنوف ساختمان.
- جلب مشارکت حرفه‌ای مهندسان و صاحبان حرفه‌ها و صنوف ساختمانی در تهیه و اجرای طرح‌های توسعه و آبادانی کشور.

۳-۱- وضعیت اشتغال

تعداد کارکنان طی سال ۱۷۲ نفر (سال قبل ۱۷۲ نفر) بوده است.

۲- مبنای تهیه صورتهای مالی

صورتهای مالی اساساً بر مبنای تمام شده تاریخی تهیه شده است.

۱
۰۴
۰۶

رئیس‌وقت حساب تهران
گزارش

سازمان نظام مهندسی ساختمان استان کرمان

یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۴۰۰

۳- خلاصه اهم رویه های حسابداری

۳-۱- دارائیهای ثابت مشهود

۳-۱-۱- دارائیهای ثابت مشهود، بر مبنای بهای تمام شده در حسابها ثبت می شود، مخارج بهسازی و تعمیرات اساسی که باعث افزایش قابل ملاحظه ای در ظرفیت یا عمر مفید دارائیهای ثابت یا بهبود اساسی در کیفیت بازدهی آنها می گردد، به عنوان مخارج سرمایه ای محسوب و طی عمر مفید باقیمانده دارائیهای مربوط مستهلک می شود، هزینه های نگهداری و تعمیرات جزئی که به منظور حفظ یا ترمیم منافع اقتصادی مورد انتظار واحد تجاری از استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه دارائی انجام می شود، هنگام وقوع به عنوان هزینه های جاری تلقی و به سود و زیان دوره منظور می گردد.

۳-۱-۲- استهلاک دارائی های ثابت مشهود با توجه به عمر مفید برآوردی دارائیهای مربوط و با در نظر گرفتن آئین نامه استهلاکات موضوع ماده ۱۵۱ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب بهمن ماه ۱۳۸۰ و بر اساس نرخها و روشهای زیر محاسبه می شود:

روش استهلاک	نرخ استهلاک	دارائیهی
خط مستقیم	۲۵ ساله	ساختمان
خط مستقیم	۱۰ ساله	اثاثه و منصوبات
خط مستقیم	۴ و ۶ ساله	وسایط نقلیه
خط مستقیم	۱۰ ساله	تاسیسات و ابزارآلات

۳-۲- دارایی های نامشهود

۳-۲-۱- دارایی های نامشهود بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری و در حسابها ثبت می شود. مخارجی از قبیل مخارج معرفی یک محصول جدید مانند مخارج تبلیغات، مخارج انجام فعالیت تجاری در یک محل جدید یا با یک گروه جدید از مشتریان مانند مخارج آموزش کارکنان، و مخارج اداری، عمومی و فروش در بهای تمام شده دارایی نامشهود منظور نمی شود. شناسایی مخارج در مبلغ دفتری یک دارایی نامشهود، هنگامی که دارایی آماده بهره برداری است، متوقف می شود. بنابراین، مخارج تحمل شده برای استفاده یا بکارگیری مجدد یک دارایی نامشهود، در مبلغ دفتری آن منظور نمی شود.

۳-۲-۲- استهلاک داراییهای نامشهود با عمر مفید معین، باتوجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار مربوط و بر اساس نرخ ها و روش های زیر محاسبه می شود:

روش استهلاک	نرخ استهلاک	دارائیهی
خط مستقیم	۳ ساله	نرم افزارهای رایانه ای

رهیافت حساب تهران
گزارش

سازمان نظام مهندسی ساختمان استان کرمان

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۴۰۰

۳-۳- سرمایه گذاری ها

سرمایه گذاری های بلندمدت به بهای تمام شده پس از کسر هرگونه ذخیره انباشته بابت کاهش ارزش هریک از سرمایه گذاریها ارزشیابی می شود.
درآمد حاصل از سرمایه گذاریها در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ ترازنامه) شناسائی می شود.

۳-۴- مخارج تأمین مالی

مخارج تامین مالی در دوره وقوع به عنوان هزینه شناسایی می شود به استثنای مخارجی که مستقیماً قابل انتساب به تحصیل "داراییهای واجد شرایط" است.

۳-۵- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان بر اساس ۳۰ روز آخرین حقوق و مزایای مستمر برای هر سال خدمت آنان محاسبه و در حسابها منظور می گردد.

۳-۶- مالیات بر درآمد

در اجرای استاندارد حسابداری شماره ۳۵ در خصوص مالیات بر درآمد، در سال مالی مورد گزارش موارد افتراق با اهمیتی فی مابین اظهار نامه مالیاتی تسلیمی و صورتهای مالی وجود نداشته است.

۳-۷- درآمدها

۳-۷-۱- حق عضویت سالانه اعضاء در زمان وقوع شناسایی و در حسابها انعکاس می یابد.

۳-۷-۲- سایر درآمدهای عملیاتی اعم از صدور شناسنامه ملکی و درصدی از حق الزحمه در زمان وقوع شناسایی و در حسابها انعکاس می یابد.

سازمان نظام مهندسی ساختمان استان کرمان

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۴۰۰

۴- درآمد حاصل از ارائه خدمات

۱۳۹۹	۱۴۰۰	یادداشت
ریال	ریال	
۶۴,۶۴۴,۹۴۰,۴۴۰	۱۲۱,۲۹۲,۸۱۵,۸۳۷	۴-۱ درآمد ثبت نقشه و ارجاع نظارت
۲۴,۲۷۵,۴۸۳,۶۱۲	۳۲,۰۵۴,۹۵۵,۱۶۱	۴-۲ درآمد بازرسی گاز
۱۱۲,۸۶۱,۴۶۵,۲۴۸	۵۹,۲۸۲,۲۲۸,۰۶۸	۴-۳ درآمد حق طراحی
۲,۰۱۲,۸۰۴,۸۶۱	۲,۹۴۹,۵۶۲,۵۴۶	۴-۴ درآمد خدمات نقشه برداری
۷,۲۴۴,۲۰۷,۲۰۰	۱۲,۳۰۵,۶۸۶,۱۵۰	درآمد حق عضویت
۸,۵۵۷,۳۲۷,۲۰۰	۱۵,۴۱۶,۴۰۹,۲۰۰	درآمد برگزاری دوره های آموزشی
۲,۶۸۰,۶۵۵,۴۶۲	۲,۱۷۸,۷۴۲,۶۶۷	درآمد بازرسی ساختمان
۱۰,۱۶۰,۰۰۰	۱,۶۳۱,۱۸۴,۰۰۰	درآمد اختصاصی کمک اعضا
۲,۰۵۶,۰۰۳,۰۲۳	۵,۲۹۳,۷۴۰,۸۵۴	سایر
۲۲۴,۳۴۳,۰۴۷,۰۴۶	۲۵۲,۴۰۵,۳۲۴,۴۸۳	
(۱,۲۱۷,۴۶۷,۹۴۴)	(۵,۲۱۵,۷۳۶,۲۰۴)	برگشت از درآمد
۲۲۳,۱۲۵,۵۷۹,۱۰۲	۲۴۷,۱۸۹,۵۸۸,۲۷۹	

۴-۱- درآمد حاصل از ثبت نقشه مربوط به تایید نقشه ساختمان های کارفرمایان می باشد که سازمان از این بابت ۵ درصد از وجوه دریافتی را به عنوان درآمد شناسایی می نماید.

۴-۲- در آمد حاصل از بازرسی گاز و برق مربوط به تایید گاز رسانی و برق به شهروندان می باشد که به نسبت ۲۰ و ۸۰ بین سازمان و مهندسین ناظر تفکیک میگردد.

۴-۳- درآمد حق طراحی مربوط به ۵ درصد سهم سازمان از وجوه دریافتی از متقاضیان تهیه نقشه ساختمانی می باشد.

۴-۴- درآمد خدمات نقشه برداری مربوط به ۲۰ درصد سهم سازمان از وجوه دریافتی از متقاضیان تهیه و طراحی نقشه های ساختمانی می باشد.

۵- هزینه های عملیاتی

۱۳۹۹	۱۴۰۰	
ریال	ریال	
۱۱۳,۳۴۰,۹۴۸,۱۵۰	۱۷۳,۷۱۱,۴۵۴,۳۳۳	حقوق و ماموریت و کارانه
۲۰,۷۱۷,۱۵۶,۵۲۸	۳۱,۹۴۸,۱۱۶,۶۴۵	۲۳ درصد بیمه سهم کارفرما
۷,۵۷۰,۴۲۰,۸۷۶	۱۲,۴۷۹,۲۲۹,۸۱۳	عیدی و پاداش
۴,۶۳۰,۹۵۵,۱۵۵	۳,۶۸۴,۳۶۱,۹۴۹	هزینه حق الزحمه مشاورین و سایر
۶,۸۷۰,۰۲۱,۰۸۸	۱۳,۳۴۴,۰۴۷,۰۷۳	هزینه حق الزحمه کنترل نقشه
۷۸۳,۵۷۸,۸۲۱	۵,۱۶۷,۹۸۲,۹۵۸	هزینه مراسم و تشریفات
۳,۹۰۹,۴۶۴,۱۱۱	۵,۰۶۷,۸۷۹,۹۲۶	هزینه استهلاک

رهیافت حساب تهران
گزارش

سازمان نظام مهندسی ساختمان استان کرمان

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۴۰۰

۱.۷۴۷.۷۸۶.۰۷۰	۴.۵۱۸.۱۲۶.۰۵۳	هزینه برگزاری دوره های آموزشی
۴.۶۹۰.۲۹۲.۴۷۷	۴.۱۳۳.۲۴۲.۰۲۹	هزینه ملزومات اداری
۲.۷۸۰.۹۶۳.۵۵۰	۳.۹۶۷.۹۲۶.۹۴۱	هزینه تعمیر و نگهداری دارایی ها
۳.۰۸۰.۰۶۴.۰۰۰	۳.۲۷۸.۰۲۹.۸۴۰	هزینه حق سرانه شورای مرکزی
۱.۸۷۶.۲۶۸.۳۶۴	۲.۷۴۶.۸۶۲.۵۳۰	هزینه پشتیبانی نرم افزارها
۱.۵۰۵.۶۸۷.۴۱۲	۲.۱۱۹.۷۹۰.۴۱۷	هزینه اجاره محل
۱.۶۷۸.۰۶۵.۸۲۶	۲۰۰۲۰۰۱۵.۶۵۸	هزینه آبدارخانه و پذیرایی
۲.۹۴۲.۳۲۶.۷۶۷	۱.۸۵۵.۲۵۷.۵۷۶	هزینه حق جلسات
۱.۲۰۱.۱۳۱.۷۹۰	۱.۷۴۰.۰۴۴.۷۶۷	هزینه سفر و مأموریت
۱.۷۵۹.۹۹۹.۹۴۸	۱.۷۳۱.۰۵۵.۵۰۰	هزینه چاپ و تکثیر
۶۳۱۵۰۰۰.۰۰۰	۱.۵۵۵.۲۵۰.۰۰۰	هزینه حق الزحمه بازرسی ساختمان
۹۸۷.۰۸۳.۶۰۶	۷۷۷.۳۴۲.۶۶۰	هزینه آب و برق و گاز مصرفی
۳۳۶.۱۵۱.۰۳۴	۳۳۴.۳۸۱.۶۷۰	هزینه تلفن و پست
۷.۷۸۸.۵۷۵	۲۵۸.۱۷.۳۰۲	هزینه کارمزد خدمات بانکی
.	۲.۹۱۷.۴۴۵.۳۶۰	هزینه کتاب و نشریه
۶.۱۷۴.۳۹۵.۶۴۷	۲.۳۱۴.۹۰۶.۳۷۵	سایر
<u>۱۸۹.۲۲۲.۰۴۹.۷۹۵</u>	<u>۲۸۱.۴۳۸.۵۶۶.۳۷۵</u>	

۶- سایر درآمدهای غیر عملیاتی

۱۳۹۹	۱۴۰۰
ریال	ریال
۷۸.۳۴۷.۹۳۶.۶۲۸	۱۳۹.۹۸۱.۱۸۳.۵۲۸
۵۰۷.۴۱۸.۳۹۴	۵۴۲.۶۰۳.۵۱۴
<u>۷۸.۸۵۵.۳۵۵.۰۲۲</u>	<u>۱۴۰.۵۲۳.۷۸۷.۰۵۲</u>

سود سپرده های بانکی
سایر

سازمان نظام مهندسی ساختمان استان کرمان
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۰

۷- دارایی های ثابت مشهود
جدول بهای تمام شده دارایی های ثابت مشهود بشرح زیر است :

جمع	مبلغ - ریال		مبلغ - ریال		زمان	بهای تمام شده			
	پیش برداشت های سرپایه ای	دارایی در جریان تکمیل	جمع	تجهیزات					
۲۰۹,۷۱۲,۳۱۴,۵۳۳	۷,۵۷۸,۸۳۹,۶۵۴	۱۴۴,۶۷۸,۸۴۳,۱۷۳	۵۷,۵۰۴,۷۳۱,۷۰۶	۳۴,۴۳۰,۳۰۰	۱۸,۴۶۶,۹۵۳,۳۲۲	۶۰۹,۸۱۳,۰۰۰	۲۵,۳۰۷,۶۵۳,۸۳۲	۱۳,۱۸۵,۸۸۰,۳۵۲	مانده در ۱۳۹۹/۱/۱
۳۸,۳۸۵,۸۳۳,۳۳۵	.	۳۳,۳۷۲,۷۴۷,۹۳۶	۶,۰۱۳,۷۳,۴۹۹	۱,۵۰۹,۵۰۸,۳۵۳	۴,۳۰۳,۶۶۶,۱۴۶	.	.	.	انقضی
.	(۳۴۷,۸۳۱,۶۴۷)	.	۲,۴۷۸,۳۹۱,۶۴۷	۳,۴۷۸,۳۹۱,۶۴۷	نقل و انتقال
۲۴۷,۹۹۸,۳۳۹,۶۶۸	۵,۱۵۰,۳۳۸,۰۰۷	۱۷۶,۹۰۱,۵۹۱,۱۰۹	۵۵,۹۴۶,۱۹۷,۸۵۳	۴,۰۷۳,۴۳۰,۳۰۰	۲۲,۸۷۰,۳۳۰,۴۶۸	۶۰۹,۸۱۳,۰۰۰	۲۵,۳۰۷,۶۵۳,۸۳۲	۱۳,۱۸۵,۸۸۰,۳۵۲	مانده در پایان سال ۱۳۹۹
۹۵,۹۷۸,۰۰۰,۱۰۰۳	۱۸,۶۱۷,۶۲۱,۳۸۶	۶۹,۱۷۹,۴۰۹,۷۱۷	۸,۱۸۰,۹۷۰,۰۰۰	۸۴,۸۰۰,۰۰۰	۸,۰۹۶,۱۷۰,۰۰۰	.	.	.	الزامی
۳۳۳,۸۷۶,۳۳۸,۰۷۱	۳۳,۷۶۸,۰۶۹,۳۹۳	۲۶۶,۰۸۱,۰۰۰,۸۲۶	۷۴,۱۲۷,۱۶۷,۸۵۳	۴,۱۵۷,۲۳۰,۳۰۰	۳۰,۴۶۶,۵۹۰,۴۶۸	۶۰۹,۸۱۳,۰۰۰	۲۵,۳۰۷,۶۵۳,۸۳۲	۱۳,۱۸۵,۸۸۰,۳۵۲	مانده در پایان سال ۱۴۰۰
۱۳,۶۸۲,۵۶۶,۷۶۶	.	.	۱۳,۶۸۲,۵۶۶,۷۶۶	.	۹,۷۶۰,۸۵۱,۳۴۶	۶۰۹,۸۱۳,۰۰۰	۳,۳۱۳,۴۰۱,۹۳۰	.	استهلاک الیاسه
۲,۸۷۷,۸۸۴,۴۵۱	.	.	۲,۸۷۷,۸۸۴,۴۵۱	.	۱,۸۳۵,۶۴۶,۶۰۹	.	۱,۰۰۰,۲۸۱,۹۸۳	.	مانده در پایان سال ۱۳۹۹/۱/۱
۱۶,۵۱۲,۴۵۰,۷۲۷	.	.	۱۶,۵۱۲,۴۵۰,۷۲۷	.	۱۱,۵۵۵,۹۱۵,۹۵۵	۶۰۹,۸۱۳,۰۰۰	۳,۳۱۶,۷۲۱,۷۷۳	.	مانده در پایان سال ۱۳۹۹
۳,۸۷۸,۳۹۷,۱۲۰	.	.	۳,۸۷۸,۳۹۷,۱۲۰	.	۲,۸۳۵,۷۷۷,۲۷۸	.	۱,۰۰۰,۲۸۱,۹۸۳	.	استهلاک
۲۰,۳۴۰,۸۴۷,۸۴۷	.	.	۲۰,۳۴۰,۸۴۷,۸۴۷	.	۱۴,۴۱۱,۲۹۳,۲۳۳	۶۰۹,۸۱۳,۰۰۰	۵,۳۱۹,۵۲۱,۶۱۴	.	مانده در پایان سال ۱۴۰۰
۳۳۳,۶۳۵,۳۹۰,۱۲۴	۳۳,۷۶۸,۰۶۹,۳۹۳	۲۶۶,۰۸۱,۰۰۰,۸۲۶	۵۳,۷۸۵,۳۳۰,۰۰۵	۴,۱۵۷,۲۳۰,۳۰۰	۱۶,۵۵۵,۰۹۷,۲۳۵	.	۱۹,۸۸۸,۱۱۲,۳۱۸	۱۳,۱۸۵,۸۸۰,۳۵۲	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۰
۳۳۱,۴۵۵,۷۸۶,۴۴۱	۵,۱۵۰,۳۳۸,۰۰۷	۱۷۶,۹۰۱,۵۹۱,۱۰۹	۴۹,۴۳۳,۷۴۷,۱۲۵	۴,۰۷۳,۴۳۰,۳۰۰	۱۱,۳۳۴,۵۰۴,۵۱۳	.	۲۰,۵۹۰,۹۳۲,۰۶۰	۱۳,۱۸۵,۸۸۰,۳۵۲	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۳۹۹

۷-۱- مانده سر فصل زمین عمدتاً مربوط به زمین دفتر کرمان (۱,۴۴۱) مترمربع، دفتر رفسنجان (۲,۷۳۲) مترمربع) می باشد.
 ۷-۲- مانده سر فصل ساختمان عمدتاً مربوط به دفتر رفسنجان (۱۵,۳۵۹) موقون، ریال) می باشد.
 ۷-۳- اقوایب سر فصل زمین عمدتاً مربوط به خرید سیستم های کامپیوتری می باشد.



سازمان نظام مهندسی ساختمان استان کرمان

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۴۰۰

۵-۷- دارایی های ثابت مشهود در مقابل خطرات احتمالی ناشی از حریق و زلزله فاقد پوشش بیمه ای می باشد.
۶-۷- مانده سرفصل دارایی در جریان تکمیل به شرح ذیل می باشد:

۱۳۹۹	۱۴۰۰	
ریال	ریال	
۷۸.۷۴۵.۸۱۹.۷۶۵	۱۱۱.۶۳۴.۳۹۶.۸۴۴	پروژه ساخت مرکز آموزش حسن آباد
۳۴.۴۰۶.۶۸۴.۳۳۱	۳۶.۶۵۹.۸۲۷.۶۳۱	پروژه ساخت مرکز همایش ها (هفت باغ علوی)
۱۴.۸۹۳.۷۳۲.۲۵۹	۲۵.۸۷۶.۳۳۶.۳۰۵	پروژه ساخت دفتر نمایندگی سیرجان
۱۷.۱۳۲.۶۰۰.۹۰۴	۲۵.۶۴۸.۵۵۸.۷۰۱	پروژه زرنند
۱۲.۸۸۳.۴۸۵.۱۵۸	۲۴.۴۷۲.۹۷۲.۲۹۱	پروژه بافت
۹.۵۵۵.۰۵۶.۹۴۹	۱۲.۵۰۴.۶۹۷.۳۱۱	پروژه حیرفت
۴.۳۶۷.۸۱۴.۹۷۰	۴.۳۶۷.۸۱۴.۹۷۰	پروژه شهر بابک
۸۲۵.۵۷۰.۰۰۰	۸۲۵.۵۷۰.۰۰۰	پروژه ساختمان بحرالعلوم
۲.۳۱۱.۳۳۵.۲۳۹	۲.۳۱۱.۳۳۵.۲۳۹	پروژه راین
۱.۷۷۹.۴۹۱.۵۳۴	۱.۷۷۹.۴۹۱.۵۳۴	سایر
۱۷۶.۹۰۱.۵۹۱.۱۰۹	۲۴۶.۰۸۱.۰۰۰.۸۲۶	

۷-۷- مانده سرفصل پیش پرداخت های سرمایه ای به شرح ذیل می باشد:

۱۳۹۹	۱۴۰۰	
ریال	ریال	
۶۱۸.۷۲۰.۰۰۰	۶۱۸.۷۲۰.۰۰۰	شرکت آسانسور پارسیان بالابر کرمان
۴۳۶.۸۶۲.۳۰۰	۴۳۶.۸۶۲.۳۰۰	اداره کل راه و شهرسازی انار (خرید زمین)
۳۱۹.۳۴۷.۷۲۸	۳۷۵.۳۴۷.۷۲۸	شرکت طراحی و ساخت هودانا (پیمانکار هفت باغ)
۲۵۲.۰۰۰.۰۰۰	۲۵۲.۰۰۰.۰۰۰	شرکت ابر کارکيا شرق - خرید درب الکترونیکی
۲۵۰.۰۰۰.۰۰۰	۲۵۰.۰۰۰.۰۰۰	اسحاق پورا بوالقاسم - پیمانکار بافت
۲۳۸.۴۰۰.۰۰۰	۲۳۸.۴۰۰.۰۰۰	آقای امیر ناصح زاده
.	۷.۱۵۷.۲۰۷.۱۶۶	شرکت توسعه بهینه ابنیه
.	۶.۹۹۱.۷۵۰.۸۳۲	شرکت چوب و طرح نوین
.	۴.۳۳۲.۰۰۰.۰۰۰	اداره راه و شهرسازی - خرید زمین پروژه حسن آباد
.	۱.۵۶۰.۰۰۰.۰۰۰	شرکت پاون پوشه (پیمانکار کابینت ، کمد و ...)
.	۱.۰۰۳.۰۰۰.۰۰۰	آقای هادی دهقانی (پیمانکار کابینت ، کمد و ...)
۹۲۴.۴۰۰.۰۰۰	.	محمد اسدی زاده- کانون تبلیغاتی کتیبه
۸۴۰.۰۰۰.۰۰۰	.	بابک حاج علیزاده - پیمانکار بافت
۴۲۱.۴۵۷.۰۲۰	.	شرکت پیلار سازه
۸۴۹.۲۶۰.۹۵۹	۵۵۲.۷۸۱.۳۶۷	سایر
۵.۱۵۰.۴۴۸.۰۰۷	۲۳.۷۶۸.۰۶۹.۳۹۳	

سازمان نظام مهندسی ساختمان استان کرمان

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۰

۸- دارایی های نامشهود

مبلغ - ریال			
جمع	نرم افزارها	حق الامتیازها	
			بهای تمام شده
۵,۱۹۳,۰۱۰,۶۳۲	۳,۳۱۵,۳۲۰,۳۰۰	۱,۸۷۷,۶۹۰,۳۳۲	مانده در ابتدای سال ۱۳۹۹
۲۴۲,۷۸۲,۰۰۰	۱۲۶,۰۰۰,۰۰۰	۱۱۶,۷۸۲,۰۰۰	افزایش
۵,۴۳۵,۷۹۲,۶۳۲	۳,۴۴۱,۳۲۰,۳۰۰	۱,۹۹۴,۴۷۲,۳۳۲	مانده در پایان سال ۱۳۹۹
۷۹۱,۴۴۰,۰۰۰	۶۰۶,۰۰۰,۰۰۰	۱۸۵,۴۴۰,۰۰۰	افزایش
۶,۲۲۷,۲۳۲,۶۳۲	۴,۰۴۷,۳۲۰,۳۰۰	۲,۱۷۹,۹۱۲,۳۳۲	مانده در پایان سال ۱۴۰۰
			استهلاک انباشته
۹۷۶,۰۳۹,۴۷۲	۹۷۶,۰۳۹,۴۷۲	.	مانده در ابتدای سال ۱۳۹۹
۱,۰۸۱,۵۷۹,۶۶۰	۱,۰۸۱,۵۷۹,۶۶۰	.	استهلاک
۲,۰۵۷,۶۱۹,۱۳۲	۲,۰۵۷,۶۱۹,۱۳۲	.	مانده در پایان سال ۱۳۹۹
۱,۲۳۹,۴۸۲,۸۰۶	۱,۲۳۹,۴۸۲,۸۰۶	.	استهلاک
۳,۲۹۷,۱۰۱,۹۳۸	۳,۲۹۷,۱۰۱,۹۳۸	.	مانده در پایان سال ۱۴۰۰
۲,۹۳۰,۱۳۰,۶۹۴	۴,۰۴۷,۳۲۰,۳۰۰	۲,۱۷۹,۹۱۲,۳۳۲	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۰
۳,۳۷۸,۱۷۳,۵۰۰	۳,۴۴۱,۳۲۰,۳۰۰	۱,۹۹۴,۴۷۲,۳۳۲	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۳۹۹

سازمان نظام مهندسی ساختمان استان کرمان

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۴۰۰

۹- سرمایه گذاریهای بلندمدت

۱۳۹۹	۱۴۰۰	یادداشت
ریال	ریال	
۸۹۱,۴۷۰,۰۰۰	۸۹۱,۴۷۰,۰۰۰	۱-۹
۸۹۱,۴۷۰,۰۰۰	۸۹۱,۴۷۰,۰۰۰	سرمایه گذاری در سهام شرکتها

۹-۱- سرمایه گذاری در سهام شرکتها بشرح ذیل قابل تفکیک است:

قیمت تمام شده

۱۳۹۹	۱۴۰۰	درصد مالکیت	تعداد سهام	
ریال	ریال			
۱۵۳,۹۸۵,۰۰۰	۱۵۳,۹۸۵,۰۰۰	۳	۱۵۳,۹۸۵	شرکت بازرسی خدمات مهندسی آرمان
۳۷۵,۰۰۰,۰۰۰	۳۷۵,۰۰۰,۰۰۰	۰	۵۵	شرکت سنگ بستر کویر
۲۰۸,۵۰۰,۰۰۰	۲۰۸,۵۰۰,۰۰۰	۲,۰۸۵	۲۰۸,۵۰۰	شورای مرکزی
۱۵۳,۹۸۵,۰۰۰	۱۵۳,۹۸۵,۰۰۰	۳	۱۵۳,۹۸۵	شرکت سرمایه گذاری نظام مهندسی ایران
۸۹۱,۴۷۰,۰۰۰	۸۹۱,۴۷۰,۰۰۰			

۱۰- پیش پرداختها

۱۳۹۹	۱۴۰۰	
ریال	ریال	
۱۹۹,۹۲۵,۱۱۹	۲۰۹,۲۴۸,۸۵۷	پیش پرداخت بیمه داراییها
۵,۶۰۰,۰۰۰	۰	سایر
۲۰۵,۵۲۵,۱۱۹	۲۰۹,۲۴۸,۸۵۷	

۱۱- موجودی مواد و کالا

۱۳۹۹	۱۴۰۰	
ریال	ریال	
۴۱۴,۷۷۲,۰۰۰	۵۷۰,۱۱۶,۰۰۰	موجودی کتب و نشریات
۴۱۴,۷۷۲,۰۰۰	۵۷۰,۱۱۶,۰۰۰	

۱۱-۱- موجودی کالا، در پایان سال فاقد هرگونه پوشش بیمه ای در مقابل خطرات احتمالی ناشی از سیل، آتش سوزی و زلزله می باشد.

رهیافت حساب تهران
گزارش

سازمان نظام مهندسی ساختمان استان کرمان

یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۴۰۰

۱۲- دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها

۱۳۹۹	۱۴۰۰	یادداشت
ریال	ریال	
		تجاری:
۲۹,۲۶۸,۳۷۴,۱۰۲	۱۱,۳۴۴,۴۶۷,۰۳۳	۱۲-۱ اسناد دریافتنی
۴۸۱,۴۲۴,۹۰۱	۴۸۱,۴۲۴,۹۰۱	۱۲-۲ اشخاص و شرکت ها
۲۹,۷۴۹,۷۹۹,۰۰۳	۱۱,۸۲۵,۸۹۱,۹۳۴	
		سایر دریافتنی ها:
۳,۵۶۰,۵۳۵,۰۶۸	۳,۲۹۱,۸۴۱,۱۱۸	جاری کارکنان- وام و مساعده
۱۲,۷۲۳,۷۹۳,۴۴۴	۴۱,۰۳۹,۰۷۱,۵۲۷	۱۲-۳ اشخاص و شرکت ها
.	۳,۲۳۹,۰۲۳	سپرده ضمانت نامه بانکی
۱۶,۲۸۴,۳۲۸,۵۱۲	۴۴,۳۳۴,۱۵۱,۶۶۸	
۴۶,۰۳۴,۱۲۷,۵۱۵	۵۶,۱۶۰,۰۴۳,۶۰۲	

۱۲-۱- مانده اسناد دریافتنی تجاری سازمان در پایان سال عمدتاً مربوط به بنیاد مسکن (۸,۷۲۸ میلیون ریال) می باشد.

۱۲-۲- مانده طلب سازمان از اشخاص و شرکتهای تجاری به شرح ذیل می باشد:

۱۳۹۹	۱۴۰۰	
ریال	ریال	
۵۵,۰۰۰,۰۰۰	۵۵,۰۰۰,۰۰۰	شرکت سنگ بستر کویر
۳۳,۰۰۰,۰۰۰	۳۳,۰۰۰,۰۰۰	شرکت بازرسی مهندسی ایران
۳,۳۵۹,۹۸۲	۳,۳۵۹,۹۸۲	سازمان مسکن و شهرسازی
۳۹۰,۰۶۴,۹۱۹	۳۹۰,۰۶۴,۹۱۹	سایر
۴۸۱,۴۲۴,۹۰۱	۴۸۱,۴۲۴,۹۰۱	

۱۲-۳- مانده طلب سازمان از اشخاص و شرکتهای غیرتجاری به شرح ذیل می باشد:

۱۳۹۹	۱۴۰۰	
ریال	ریال	
.	۳۳,۱۳۸,۲۲۷,۰۷۷	ستاد اجرایی فرمان امام (طرح اقدام مسکن ملی)
۳,۵۳۴,۰۶۳,۳۵۶	۳,۵۳۴,۰۶۳,۳۵۶	سازمان تامین اجتماعی
۸۵۸,۰۰۰,۰۰۰	۸۵۸,۰۰۰,۰۰۰	صنایع چوب بلوط
۷۳۸,۰۷۳,۷۸۰	۷۳۸,۰۷۳,۷۸۰	آقای سجاد سراقی - پروژه سیرجان
۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	آسانسور پارسیان بالابر کرمان
۱۳۶,۸۰۰,۰۰۰	۱۳۶,۸۰۰,۰۰۰	آقای محمد آرامش

رهیافت حساب تهران
گزارش

سازمان نظام مهندسی ساختمان استان کرمان

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۴۰۰

۱.۹۴۷.۳۵۷.۶۰۲	۳۷۲.۰۰۰.۰۰۰	آقای علیرضا باقری
۲۹۵.۰۰۰.۰۰۰	۲۹۰.۰۰۰.۰۰۰	ودیعہ ساختمان
۷۳۲.۷۲۰.۰۰۰	-	آقای علی شعاعی - پارتیشن
۷۰۰.۱۹۰.۰۰۰	-	لوازم صوتی جهان الکتریک
۶۲۸.۷۴۹.۷۳۴	-	آقای علی سلطانی - پروژه حسن آباد
۲.۹۵۲.۸۳۸.۹۷۲	۱.۷۷۱.۹۰۷.۳۱۴	سایر
<u>۱۲.۷۲۳.۷۹۳.۴۴۴</u>	<u>۴۱.۰۳۹.۰۷۱.۵۲۷</u>	

۱۳- سرمایه‌گذاری‌های کوتاه مدت

۱۳۹۹	۱۴۰۰	
ریال	ریال	
۱۲۰.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰	۱۲۳.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰	بانک ایران زمین
۹۰.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰	۳۴۰.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰	بانک تجارت
۱۳۰.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰	۱۳۰.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰	بانک مسکن
۱۵۹.۹۵۰.۰۰۰.۰۰۰	۱۵۰.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰	بانک آینده
-	۱۰۰.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰	بانک اقتصاد نوین
<u>۴۹۹.۹۵۰.۰۰۰.۰۰۰</u>	<u>۸۴۳.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰</u>	

۱۳-۱- نرخ سود سپرده‌ها بر حسب مدت ۱۴ و ۱۸ درصد می‌باشد.

۱۴- موجودی نقد

۱۳۹۹	۱۴۰۰	
ریال	ریال	
۳۰۹.۱۶۰.۸۶۳.۸۲۲	۵۷۲.۶۸۳.۹۸۹.۳۱۲	موجودی نزد بانکها
<u>۳۰۹.۱۶۰.۸۶۳.۸۲۲</u>	<u>۵۷۲.۶۸۳.۹۸۹.۳۱۲</u>	

۱۵- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

۱۳۹۹	۱۴۰۰	
ریال	ریال	
۴۷.۱۱۳.۱۴۶.۱۰۵	۵۴.۰۶۲.۸۶۱.۸۴۴	مانده در ابتدای سال
(۳.۱۸۱.۷۵۷.۶۹۷)	(۸.۸۸۵.۶۳۳.۱۷۱)	پرداخت شده طی سال
۱۰.۱۳۱.۴۷۳.۴۳۶	۳۰.۸۳۹.۶۶۸.۴۴۴	ذخیره تامین شده
<u>۵۴.۰۶۲.۸۶۱.۸۴۴</u>	<u>۷۶.۰۱۶.۸۹۷.۱۱۷</u>	

سازمان نظام مهندسی ساختمان استان کرمان

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۴۰۰

۱۶- پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها

۱۳۹۹	۱۴۰۰	یادداشت
ریال	ریال	
۷۲۷.۴۹۵.۵۷۷.۳۹۶	۱.۲۹۸.۵۴۸.۸۱۷.۲۹۹	۱۶-۱
۷۲۷.۴۹۵.۵۷۷.۳۹۶	۱.۲۹۸.۵۴۸.۸۱۷.۲۹۹	
		تجاری:
		مهندسين امور حرفه ای
		سایر پرداختی ها:
۳۵.۹۴۷.۳۰۳.۸۷۱	۳۵.۹۴۷.۳۰۳.۸۷۱	۱۶-۳
۲۳.۱۱۵.۹۹۶.۴۵۷	۲۴.۴۷۵.۳۹۲.۰۸۷	حساب پرداختی نمایندگان
۱۰.۹۰۸.۴۹۷.۵۳۲	۵.۸۷۱.۳۵۹.۸۱۹	مالیات و عوارض ارزش افزوده
۵.۵۸۸.۴۳۸.۸۹۹	۱۱.۷۸۵.۰۴۵.۵۸۰	بیمه پرداختی
۳.۱۹۶.۳۸۵.۲۹۲	۴.۵۸۳.۸۵۳.۸۸۳	سپرده های پرداختی (بیمه و حسن انجام کار)
۲.۱۰۱.۴۰۸.۷۷۲	۱.۶۷۷.۰۳۱.۶۳۱	شرکت بیمه تعاون (بیمه تکمیلی درمان پرسنل)
۱.۷۸۸.۵۱۹.۱۳۷	۴۸۸.۶۰۸.۶۱۴	مالیات پرداختی
۷۴۶.۹۳۱.۵۸۳	۷۳۶.۵۲۷.۴۵۲	ذخیره مرخصی کارکنان
۵۵۷.۹۳۲.۴۷۱	۹۰۹.۶۵۰.۱۹۹	اسناد پرداختی
۱۶.۳۳۷.۷۴۶.۸۲۴	۴.۱۲۵.۰۱۹.۱۰۰	حقوق پرداختی
۱۰۰.۱۸۹.۰۵۰.۸۳۸	۹۰.۵۹۹.۷۹۲.۲۳۶	سایر
۸۲۷.۶۸۴.۶۲۸.۲۳۴	۱.۳۸۹.۱۴۸.۶۰۹.۵۳۵	

۱۶-۱- مانده سرفصل بستانکاران مهندسين امور حرفه ای به شرح ذیل قابل تفکیک می باشد.

۱۳۹۹	۱۴۰۰	
ریال	ریال	
۶۹۹.۴۰۲.۰۶۵.۹۷۱	۱.۲۵۱.۲۷۶.۶۲۷.۷۳۱	مهندسی ناظر ساختمان
۲۳.۷۶۰.۹۵۸.۴۸۷	۴۰۰.۴۵.۱۵۰.۸۸۲	سهام بازرسی گاز
۲.۱۰۰.۰۰۱۷.۲۷۰	۲.۹۸۳.۳۸۵.۹۸۳	مهندسی نقشه برداری
۱.۵۹۶.۷۲۳.۱۵۲	۲.۰۳۵.۵۹۴.۰۱۲	رابط دفتر مرکزی
۶۳۵.۸۱۲.۵۱۶	۲.۲۰۸.۰۵۸.۶۹۱	سایر
۷۲۷.۴۹۵.۵۷۷.۳۹۶	۱.۲۹۸.۵۴۸.۸۱۷.۲۹۹	

۱۶-۱-۱- مانده بدهی مهندسين امور حرفه ای در پایان سال مربوط به حق الزحمه آنان در اجرای امور محوله و خدمات فنی به مشتریان می باشد که تماما به حساب سازمان واریز شده و پس از اتمام کار (۹۵ درصد مبلغ دریافتی) به حساب آنان واریز می گردد.

رهیافت حساب تهران
گزارش

سازمان نظام مهندسی ساختمان استان کرمان

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۴۰۰

۱۶-۳- مانده سرفصل حساب پرداختی نمایندگان به شرح ذیل می باشد:

۱۳۹۹	۱۴۰۰	
ریال	ریال	
۱۴.۵۷۵.۸۵۰.۹۸۷	۱۴.۵۷۵.۸۵۰.۹۸۷	دفتر نمایندگی بم
۶.۸۰۳.۸۵۹.۱۷۵	۶.۸۰۳.۸۵۹.۱۷۵	دفتر نمایندگی رفسنجان
۶.۵۳۰.۰۳۱.۸۳۴	۶.۵۳۰.۰۳۱.۸۳۴	دفتر کرمان
۴.۶۷۷.۵۲۱.۶۲۳	۴.۶۷۷.۵۲۱.۶۲۳	دفتر نمایندگی سیرجان
۱.۶۶۸.۶۸۷.۲۸۳	۱.۶۶۸.۶۸۷.۲۸۳	دفتر نمایندگی جیرفت
۱.۳۹۱.۹۶۹.۲۰۳	۱.۳۹۱.۹۶۹.۲۰۳	دفتر نمایندگی زرنند
۲۹۹.۳۸۳.۷۶۶	۲۹۹.۳۸۳.۷۶۶	سایر
<u>۳۵.۹۴۷.۳۰۳.۸۷۱</u>	<u>۳۵.۹۴۷.۳۰۳.۸۷۱</u>	

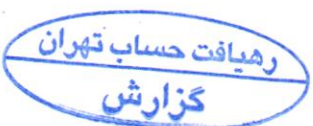
سازمان نظام مهندسی ساختمان استان کرمان
 یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۰

۱۷ - مالیات پرداختنی

خلاصه وضعیت ذخیره مالیات (مالیات پرداختنی) برای سالهای ۱۳۹۴ لغایت ۱۴۰۰ به شرح جدول زیر است :

نحوه تشخیص	۱۳۹۹ - ریال		۱۴۰۰ - ریال		سال مالی
	مانده	ذخیره	مالیات	درآمد مشمول مالیات	
علی‌الراس	.	.	۲۸۹,۴۳۹,۹۹۶	۲۸۲,۳۸۸,۰۶۲	۶,۰۷۷,۵۰۹,۲۴۰ - ۱۳۹۴
رسیدگی به دفاتر	.	.	۴۹۰,۵۶۷,۷۴۸	۴۹۰,۵۶۷,۷۴۸	۲۹,۸۹۳,۲۹۶,۸۸۹ - ۱۳۹۵
رسیدگی به دفاتر	.	.	.	۶۲۱,۴۹۸,۴۳۰	۲۹,۱۵۰,۸۰۴,۷۳۱ - ۱۳۹۶
رسیدگی به دفاتر	.	.	.	۱,۴۰۹,۷۸۸,۵۹۵	۳۱,۰۹۲,۸۳۱,۷۹۵ - ۱۳۹۷
رسیدگی به دفاتر	۳۰,۷۲۳,۹۴۱	.	۱۳۹,۰۷۲,۹۴۱	۱۳۹,۰۷۲,۹۴۱	۱۶,۵۹۴,۹۳۷,۶۱۵ - ۱۳۹۸
	۱۳۴,۹۰۷,۴۵۵	.	۱۳۴,۹۰۷,۴۵۵	-	۱۲۲,۸۷۹,۳۲۵,۳۱۹ - ۱۳۹۹
	.	.	.	-	۱۰۶,۲۷۴,۸۰۸,۹۵۶ - ۱۴۰۰
	۱۴۵,۶۳۱,۳۹۶	.			

۱۷-۱- به دلیل معافیت مالیاتی درآمدهای سازمان ، ذخیره مالیات در حساب‌ها منظور نگردیده است.



سازمان نظام مهندسی ساختمان استان کرمان

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۴۰۰

۱۸- پیش دریافتها

مانده پیش دریافت های سازمان در پایان سال به مبلغ ۳۳۰.۵۱۰.۴۶۰.۵۱ ریال (سال مالی قبل ۱۴۰.۳۸.۵۶۹.۶۹۳ ریال) تماماً مربوط به وجوه دریافتی از متقاضیان بابت خدمات ارائه شده می باشد که تا زمان صدور صورتحساب و اختصاص به مسئولین در این سرفصل باقی می ماند.

۱۹- اصلاح اشتباهات

۱۳۹۹	۱۴۰۰	
ریال	ریال	
۱۰.۷۱۹.۶۸۰.۰۱۵	۱۰۰.۹۹.۷۱۶.۹۴۹	اصلاح سرفصل سایر پرداختی ها
۱۱۸.۳۴۹.۰۰۰	۱۴۵.۶۳۱.۳۹۶	مالیات عملکرد
۱.۲۱۵.۳۶۶.۲۲۸	.	اصلاح ذخیره سنوات پرسنل
۱۲۰.۵۲.۳۹۵.۲۴۲	۱۰.۲۴۵.۳۴۸.۳۴۵	

۱۹-۱- به منظور ارائه تصویری مناسب از وضعیت مالی و نتایج عملیات، کلیه اقلام مقایسه ای مربوط در صورتهای مالی مقایسه ای اصلاح و ارائه مجدد شده است و به همین دلیل اقلام مقایسه ای بعضاً با صورتهای مالی ارائه شده در سال مالی قبل مطابقت ندارد.

۲۰- نقد حاصل از عملیات

۱۳۹۹	۱۴۰۰	
ریال	ریال	
۱۱۲.۶۳۳.۹۷۶.۸۷۴	۱۰۶.۲۷۴.۸۰۸.۹۵۶	مזاد خالص
۱۲۴.۹۰۷.۴۵۵	.	هزینه مالیات بردرآمد
۳.۹۰۹.۴۶۴.۱۱۱	۵۰.۶۷.۸۷۹.۹۲۶	هزینه استهلاک
۶.۹۴۹.۷۱۵.۷۳۹	۲۱.۹۵۴.۰۳۵.۲۷۲	خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
(۷۸.۳۴۷.۹۳۶.۶۲۸)	(۱۳۹.۹۸۱.۱۸۳.۵۳۸)	سود حاصل از سپرده های سرمایه گذاری و بانکی
۴۵.۲۷۰.۱۲۷.۵۵۱	(۶.۶۸۴.۴۵۹.۳۸۳)	
(۳۰.۲۸۸.۶۱۳.۰۳۵)	(۱۰.۱۲۵.۹۱۶.۰۸۷)	افزایش (کاهش) دریافتی های عملیاتی
۱۰۰.۳۹۷.۰۰۰	(۱۵۵.۳۴۴.۰۰۰)	افزایش (کاهش) موجودی کالا
۱.۲۰۴.۳۲۰.۷۱۰	(۳.۷۲۳.۷۳۸)	افزایش (کاهش) پیش پرداختها
۴۲۷.۸۸۷.۳۰۸.۲۷۳	۵۶۱.۴۶۳.۹۸۱.۳۰۱	افزایش پرداختی های عملیاتی
(۳۳.۱۵۳.۵۳۵)	۱۹۰.۱۲.۴۷۶.۳۵۸	افزایش (کاهش) پیش دریافتها
۳۹۸.۸۷۰.۳۵۹.۸۶۳	۵۷۰.۱۹۱.۴۷۳.۸۳۴	
۴۴۴.۱۴۰.۳۸۶.۹۶۴	۵۶۳.۵۰۷.۰۱۴.۴۵۱	

رهیافت حساب تهران
گزارش

سازمان نظام مهندسی ساختمان استان کرمان

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۴۰۰

۲۱- مدیریت ریسک ها

۲۱-۱- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان سال به شرح زیر است :

۱۳۹۹	۱۴۰۰	
ریال	ریال	
۸۹۵,۹۳۱,۶۹۱,۱۶۷	۱,۴۹۸,۳۱۶,۵۵۲,۷۰۳	جمع بدهی ها
(۳۰۹,۱۶۰,۸۶۳,۸۲۲)	(۵۷۲,۶۸۳,۹۸۹,۳۱۲)	موجودی نقد
۵۸۶,۷۷۰,۸۲۷,۳۴۵	۹۲۵,۵۳۲,۵۶۳,۳۹۱	خالص بدهی
۱۹۵,۵۸۹,۰۲۷,۰۳۰	۳۰۱,۸۶۳,۸۳۵,۹۸۶	حقوق مالکانه
۳۰۰	۳۰۷	نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)

۲۱-۲- ریسک نقدینگی

ریسک اینکه سازمان در ایفای تعهدات مربوط به بدهی های مالی که از طریق تحویل وجه نقد یا دارایی های مالی دیگر تسویه می گردد ، دچار مشکل شود .

۲۱-۳- مدیریت ریسک نقدینگی

مسئولیت نهایی برای مدیریت ریسک نقدینگی به عهده هیات مدیره است که یک چارچوب ریسک نقدینگی مناسب برای مدیریت کوتاه مدت و بلند مدت مدیریت نقدینگی تعیین می کند . سازمان ریسک نقدینگی را از طریق نگهداری سپرده های بانکی مدیریت می کند .

۲۲- معاملات با اشخاص وابسته

سازمان در سال جاری فاقد هر گونه معامله با اشخاص وابسته می باشد.

۲۳- بد هی های احتمالی و تعهدات سرمایه ای

سازمان در تاریخ ترازنامه فاقد هرگونه بدهی های احتمالی و تعهدات سرمایه ای می باشد .

۲۴- رویدادهای بعد از تاریخ صورت وضعیت مالی

رویداد با اهمیتی که در دوره بعد از تاریخ صورت وضعیت مالی اتفاق افتاده و مستلزم افشا در صورتهای مالی باشد ، وجود نداشته است .